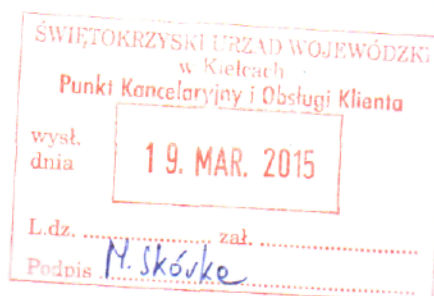




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Kielce, 2015-03-19

Znak sprawy: FN-IV.431.2.7.2015

**Pan  
Jan Dębski  
Powiatowy Inspektor  
Nadzoru Budowlanego  
w Kazimierzy Wielkiej**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Kazimierzy Wielkiej<sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 25 lutego do 3 marca 2015 roku.
- Zespół kontrolerów:** Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 139/2015 z dnia 23.02.2015 r.;
- Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 138/2015 z dnia 23.02.2015 r.;

<sup>1</sup> Zwany dalej: PINB, Inspektorat, Jednostka.

**Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup>.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa PINB na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*<sup>4</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Plan finansowy PINB w Kazimierzy Wielkiej na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił w dziale 710 - *Działalność usługowa*, w rozdziale 71015 - *Nadzór budowlany* - 206.500,00 zł;

Do końca 2014 roku Inspektorat wydatkował w rozdziale 71015 środki finansowe w kwocie – 206.500,00 zł. W okresie 2014 roku Inspektorat dysponował dodatkowymi środkami finansowymi pochodzącymi ze środków własnych Powiatu Kazimierskiego w kwocie 61.766,37 zł.

Kontrola procesu zmian przeprowadzonych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania. Tabelę przedstawiającą zmiany dokonane w planie finansowym Jednostki w okresie objętym kontrolą podpisaną przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego PINB załączono do akt kontroli.

**Ocena częściowa:**

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym PINB w okresie 2014 roku.

**Kontrola zarządcza:**

Zarządzeniem Nr 4/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kazimierzy Wielkiej z dnia 21.12.2010 r. w sprawie

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>4</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

Ocena cząstkowa:

kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kazimierzy Wielkiej wprowadzono w PINB procedury kontroli zarządczej<sup>5</sup>. W dniu 23 lutego 2015 roku Kierownik Jednostki złożył stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok. Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce w badanym okresie opisano w Załączniku Nr 5 do Arkusz ustaleń kontroli.

Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce.

**Wydatki:**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne były z zapisami konta 130, 980 i 980. Różnic nie stwierdzono. Sprawdzono terminowość przekazania sprawozdań Rb-50 za okres II i IV kwartału 2014 roku do Starostwa Kazimierskiego, uwag nie wniesiono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo, faktury VAT, rachunki oraz inne dokumenty finansowe ujęte w ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Skontrolowano 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych przez PINB w 2014 roku ujętych w dziale 710, rozdziale 71015, paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4360, 4410 oraz 4430.

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Jednostki załączone zostały do akt kontroli. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości

---

<sup>5</sup> Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kazimierzy Wielkiej z dnia 21.12.2010 r. w sprawie kontroli zarządczej w PINB w Kazimierzy Wielkiej.

wydatkowania otrzymanych środków z dotacji celowych.

**Dochody:**

Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne było z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130, 221 i 222. Sprawdzono terminowość przekazania sprawozdań Rb-27ZZ za okres II i IV kwartału 2014 roku do Starostwa Kazimierskiego, uwag nie wniesiono. Poddane kontroli dochody uzyskane na przestrzeni całego 2014 roku należne Skarbowi Państwa przekazane zostały przez Jednostkę zgodnie z obowiązującymi przepisami<sup>6</sup> i w odpowiedniej wysokości.

Sporządzono tabelaryczne zestawienie dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa zaewidencjonowanych w paragrafie 0970. Zestawienie podpisane zostało przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Jednostki i załączone zostało do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:**

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Inwentaryzacja:**

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych Jednostki przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2012 r. Oświadczenie z dnia 3 marca 2015 roku Głównego Księgowego o przeprowadzeniu ostatniej pełnej inwentaryzacji w PINB załączono do akt kontroli.

**Samochody służbowe:**

Skontrolowano rozliczanie zużycia paliwa w samochodzie służbowym Inspektoratu w okresie 2014 roku w oparciu o miesięczne karty drogowe oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa, wprowadzone Zarządzeniem nr 6/2005. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kazimierzy Wielkiej z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie „Instrukcji użytkowania samochodu służbowego oraz gospodarki paliwami płynnymi”. Szczegółowy opis użytkowania samochodu służbowego PINB wraz z tabelarycznym zestawieniem

---

<sup>6</sup> § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 2014, poz. 82).

zużycia paliwa dołączono do akt kontroli – załącznik Nr 3 do Arkusza ustaleń.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie gospodarki taborem samochodowym oraz rozliczaniu zużytych paliw.

**Zamówienia publiczne:** W okresie 2014 roku Jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości powyżej 30 tys. euro.

**Wnioski:** Mając na uwadze, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

GLÓWNY SPECJALISTA

Marek Dubik

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Dariusz Sierpień

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Swiercz  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu